

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"ВИАТЕКС"

105120, г. Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Басманный,
Нижняя Сыромятническая ул., дом 10, строение 2, помещение I, эт. 3 часть ком. 41
ИНН 7720363297 КПП 770901001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год.
Дополнительная информация.

1. Общая информация:

Юридический адрес: 105120, г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Басманный, Нижняя Сыромятническая ул, дом 10, строение 2, помещение I, эт. 3 часть ком. 41

ИНН/КПП 7720363297/770901001 Дата 05.02.2021г.

Руководитель РАФИЕВ АЗИМДЖОН МУХАМАДИЕВИЧ

Главный бухгалтер РАФИЕВ А. М. - В связи с отсутствием в штате должностей главного бухгалтера, на основании части 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Приказом № 2 от 10 января 2018 года, возложил обязанности ведения и контроля бухгалтерского и налогового учета на себя.

Выручка формируется от видов деятельности:

ОКВЭД 46.41.1 Торговля оптовая текстильными изделиями, (товар/мебель/добавки для переработки ПВХ/текстиль)

ОКВЭД: 46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием

ОКВЭД: 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Целевые поступления и финансирование (включая бюджетное финансирование, гранты и т.п.) (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующие коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)
1	2	3	4	5
46.41.1	Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий	43099	-	55.549
46.47	Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием	33487	-	43.16

46.75	Торговля оптовая химическими продуктами	1002	-	1.291
Итого:		77588	-	100

Относимся к микропредприятию, являемся субъектом малого бизнеса.

Начало ведения учета 1 квартал 2018 года. Система налогообложения – ОБЩАЯ.

Уставный капитал организации составляет: 10 000 руб.

Состав учредителей: физическое лицо Рафиев Азимджон Мухамадиевич 100%

Среднесписочная численность за 2023 г-11 человек.

Налоговые платежи и перечисления сотрудникам проводим с р/с 40702810989800014652 в АО "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК" Г. МОСКВА к/с 30101810900000000767 БИК 044525767

Адреса офиса и шоурум : г Москва, внутригородская территория муниципальный округ Басманный, Нижняя Сыромятническая ул., дом 10, строение 2, помещение I, эт. 3 часть ком. 41; Москва, Трехпрудный переулок, 11/13, стр.1. Сайт: <http://lappartement.ru>

ООО ВИАТЕКС не ведет внешнеэкономическую деятельность. Работает как с физическими, так и юридическими лицами. Имеет место комиссионная торговля дизайнерских вещей, по договорам комиссии.

Бизнес модель, строится от поступивших клиентских заданий и заказов согласно их потребности. Активный поиск через интернет, социальные сети, выставки, под имеющийся конкретный заказ и его эксклюзивность. Заключаем договор с производителем на изготовление модели (цикл от 30 до 240 дней), если такой вид товара не находится в готовом изделии у поставщика. Делая заказ поставщику, обговариваем детали поставки, сроки, хранение, проверку качеству и доставку нашим заказчикам. Для поиска и привлечения клиентов имеется гибкая система, в том числе в виде заключения договора возмездного оказания услуг, за вознаграждение, совершать действия по привлечению физических и юридических лиц, в целях приобретения товара .

2. Основные элементы учетной политики предприятия

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000

рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР

"Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Информация о связанных сторонах

ООО «ВИАТЕКС» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.
Дочерних и зависимых обществ нет.

4. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2023	—
Материально-производственные запасы	22.12.2023	—
Денежные средства	27.12.2023	—

5. Подтверждение благонадежности.

Проверка контрагентов-поставщиков, т.к. связи и контакты в основной массе наработаны и получены на выставках в г. Москве и по России, проводится в обязательном порядке подтверждение благонадежности контрагентов. Организация помимо первичных учетных документов, запрашиваем у поставщиков, копии сданных налоговых деклараций по НДС. Одновременно проверяем контрагента, с помощью сервиса «Прозрачный бизнес» на сайте ФНС, изучая информацию о нем в открытых источниках, анализируя информацию о контрагенте и о предмете сделки:

- информацию в ЕГРЮЛ и ЕГРИП;
- сведения об имуществе, которое выступает предметом сделки;
- сведения о предстоящих изменениях в ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Взаимодействие контрагента с регистраторами:

- заявления на госрегистрацию изменений;
- сведения о фактах деятельности компании;
- адреса массовой регистрации.

Финансовое состояние контрагента:

- долги по налогам, страховым взносам, пеням и штрафам;
- судебные дела;
- исполнительные производства;
- реестр недобросовестных поставщиков;
- сведения о банкротстве.

Руководители и участники:

- «массовость» руководителей и участников;
- информацию о дисквалифицированных лицах;
- сведения о номинальных руководителях;

6. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Внеоборотные активы	23	23	<0,1	<0,1	–	–
Оборотные, всего	88 880	98 430	100	100	+9 550	+10,7
в том числе: запасы	60 240	63 869	67,8	64,9	+3 629	+6
денежные средства и их эквиваленты	21 265	23 120	23,9	23,5	+1 855	+8,7
Пассив						
Собственный капитал	1 524	2 251	1,7	2,3	+727	+47,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	87 379	96 202	98,3	97,7	+8 823	+10,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	88 903	98 453	100	100	+9 550	+10,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год увеличились на 9 550 тыс. руб. (на 10,7%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 47,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 4 066 тыс. руб. (42,6%)
- запасы – 3 629 тыс. руб. (38%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 855 тыс. руб. (19,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 8 823 тыс. руб. (92,4%)
- капитал и резервы – 727 тыс. руб. (7,6%)

значение собственного капитала на 31.12.2023 составило 2 251,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год увеличился на 727 тыс. руб., или на 47,7%.

7. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	1 524	2 251	1,7	2,3	+727	+47,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 47,7% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

8. Обзор результатов деятельности организации

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 250 и 1 615 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-6,3%) опережает изменение расходов (-2%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	82 838	77 588	-5 250	-6,3	80 213
2. Расходы по обычным видам деятельности	80 862	79 247	-1 615	-2	80 055
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 976	-1 659	-3 635	↓	159
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 451	2 634	+4 085	↑	592
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	525	975	+450	+85,7	750
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	193	248	+55	+28,5	221
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	332	727	+395	+119	530

Генеральный директор Рафиев А.М.